



Brüsszel, 2019. május 7.
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

FELJEGYZÉS AZ „I/A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) jelentése, amelyben javaslatot tesz a 2019. március 12-i tanácsi következtetések mellékleteinek a módosítására, beleértve több ország, illetve terület törlését a jegyzékből

1. Az ECOFIN Tanács 2019. március 12-én tanácsi következtetéseket¹ fogadott el, amelyekben felülvizsgálta az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékét (I. melléklet), valamint a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által vállalt kötelezettségekkel kapcsolatos helyzet aktuális állását (II. melléklet), amelyet az ECOFIN Tanács első alkalommal 2017. december 5-én hagyott jóvá², majd ezt követően a Tanács 2018. január 23-án³, 2018. március 13-án⁴, 2018. május 25-én⁵, 2018. október 2-án⁶, 2018. november 6-án⁷ és 2018. december 4-én⁸ módosított/frissített.

¹ HL C 114., 2019.3.26., 2. o.
² HL C 438., 2017.12.19., 5. o.
³ HL C 29., 2018.1.26., 2. o.
⁴ HL C 100., 2018.3.16., 4. o.
⁵ HL C 191., 2018.6.5., 1. o.
⁶ HL C 359., 2018.10.5., 3. o.
⁷ HL C 403., 2018.11.9., 4. o.
⁸ HL C 441., 2018.12.7., 3. o.

2. Továbbá, emlékeztetve a 2017. december 5-i tanácsi következtetések 11. pontjára, a Tanács a 2019. március 12-i következtetéseiben megerősítette, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak *„javasolnia kell a Tanácsnak, hogy bármikor, de legalább évente egyszer az újonnan tett kötelezettségvállalások vagy ezek végrehajtása alapján frissítse az I. mellékletben foglalt uniós jegyzéket, valamint az együttműködés aktuális állásáról szóló II. mellékletet; azonban 2020-tól az uniós jegyzéket legfeljebb évente kétszer lehet frissíteni, adott esetben kellő időt hagyva a tagállamoknak arra, hogy módosítsák tagállami jogszabályaikat”* (16. pont), ezáltal hozzájárulását adva 2019 egésze folyamán a dinamikus folyamat fenntartásához.
3. Barbados nemzetközi vállalkozásügyi és ipari minisztere 2019. április 2-án és 9-én⁹ levelet küldött a magatartási kódexszel foglalkozó csoport elnökének, amelyben kötelezettséget vállalt arra, hogy az ország 2019 végéig módosítja vagy megszünteti azt a hasonló hatású intézkedést, amely felváltotta a káros preferenciális adóügyi rendelkezéseit, és amelyről a magatartási kódexszel foglalkozó csoport 2019. január 30-án megállapította, hogy a 2.2. kritérium hatálya alá tartozik¹⁰.

A magatartási kódexszel foglalkozó csoport a 2019. április 11-i ülésén egyetértett abban, hogy a Barbados által küldött kötelezettségvállaló levelek elégségesnek tekinthetők, és ezért Barbadosot át kell helyezni a 2019. március 12-i tanácsi következtetések I. mellékletéből a II. mellékletébe (jegyzékről való levétel), a 2.2. szakasz egy új alszakaszába.

4. Bermuda 2019. március 4-én további módosításokat fogadott el a tényleges gazdasági tevékenységről szóló rendeletére vonatkozóan, és ezzel megoldotta az utolsó aggodalomra okot adó kérdést is, nevezetesen a szellemi vagyonnal kapcsolatos jövedelemtermelő tevékenységekre vonatkozó rendelkezések megfogalmazásának kérdését. E jogszabálmódosítások elfogadására a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által megállapított határidő (2019. február 24.)¹¹ után került sor, ezért annak szakértői szintű vizsgálatára már nem volt elegendő idő az ECOFIN Tanács 2019. március 12-i ülése előtt.

A magatartási kódexszel foglalkozó csoport harmadik országokkal foglalkozó alcsoportja a 2019. március 27-i ülésén megvizsgálta az említett jogszabálmódosításokat, és arra a következtetésre jutott, hogy Bermuda teljesítette a kötelezettségvállalását arra vonatkozóan, hogy a tényleges gazdasági tevékenységgel kapcsolatos, a 2.2. kritérium hatálya alá tartozó követelményeket vezessen be, ezért az országot törölni lehet az I. mellékletből (jegyzékről való levétel). A magatartási kódexszel foglalkozó csoport a 2019. április 11-i ülésén megerősítette ezt a következtetést.

⁹ A második levél tartalmazta a tervezett reform pontos ütemezését.

¹⁰ 5981/19.

¹¹ 7212/19 DCL 1.

Bermudát ugyanakkor fel kell venni a II. melléklet 2.2. szakaszába az arra vonatkozó kötelezettségvállalását illetően, hogy 2019 végéig rendezi a kollektív befektetési alapok területén végzett gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat.

5. Aruba 2019. április 4-én nemzeti rendelkezést fogadott el, amellyel a tényleges gazdasági tevékenységgel kapcsolatos követelményeket vezetett be az átláthatósági rendszerében (AW013), a tényleges gazdasági tevékenységgel kapcsolatos részletes követelményeket tartalmazó, vonatkozó nemzeti rendeletet pedig 2019. április 10-én hirdették ki, és az a kihirdetés utáni napon hatályba is lépett.

A magatartási kódexszel foglalkozó csoport harmadik országokkal foglalkozó alcsoportja a 2019. május 6-i ülésén megvizsgálta az említett jogszabálmódosításokat, és arra a következtetésre jutott, hogy Aruba teljesítette az átláthatósági rendszere káros elemeinek megszüntetésére vonatkozó kötelezettségvállalását, ezért az országot törölni lehet az I. mellékletből (jegyzékről való levétel). A magatartási kódexszel foglalkozó csoport 2019. május 7-én egyszerűsített írásbeli eljárás keretében megerősítette ezt a következtetést.

6. Mivel Marokkó 2019 márciusában csatlakozott az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerhez, a magatartási kódexszel foglalkozó csoport 2019. április 11-én megállapodott arról, hogy Marokkót törölni kell a II. melléklet 3.1. szakaszából.
7. Továbbá, mivel Dominika 2019. április 30-án megerősítette az OECD kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított többoldalú egyezményét, a magatartási kódexszel foglalkozó csoport harmadik országokkal foglalkozó alcsoportja a 2019. május 6-i ülésén megállapodott arról, hogy ennek megfelelően frissíteni kell az I. mellékletet, de Dominikának a jegyzéken kell maradnia addig, amíg nem teljesíti az 1.1. kritériumot. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport 2019. május 7-én egyszerűsített írásbeli eljárás keretében megerősítette ezt a következtetést.
8. Megjegyzendő, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport – a Tanács Főtitkárságának támogatásával és az Európai Bizottság technikai segítségnyújtása mellett – szorosan figyelemmel kíséri az országok és területek által tett hivatalos kötelezettségvállalásokat annak érdekében, hogy értékelje azok tényleges végrehajtását (lásd a 2017. december 5-i tanácsi következtetések IV. mellékletét és a 2018. február 15-i eljárási iránymutatásokat¹²).

¹² 6213/18.

9. Ennek megfelelően felkérjük az Állandó Képviselők Bizottságát, hogy javasolja, hogy az ECOFIN Tanács a 2019. májusi ülésén:
- „A” napirendi pontként fogadja el a 2019. március 12-i tanácsi következtetések módosított I. és II. mellékletét, amelyek e feljegyzés mellékletében találhatók és tartalmazzák a fent ismertetett módosításokat,
 - járuljon hozzá a módosított mellékleteknek a Hivatalos Lapban való közzétételéhez.

Az Európai Unió Hivatalos Lapjában való közzététel napjától az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló, 2019. március 12-i tanácsi következtetések¹³ I. és II. melléklete helyébe a következő új I. és II. melléklet lép:

I. MELLÉKLET

Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke

1. Amerikai Szamoa

Amerikai Szamoa nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményét, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

2. Belize

Belize még egyetlen káros preferenciális adóügyi rendelkezést sem módosított vagy szüntetett meg.

Nyomon kell követni Belize azon vállalását, hogy 2019 végéig módosítja vagy megszünteti az újonnan azonosított káros preferenciális adóügyi rendelkezéseit.

3. Dominika

Dominika nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, és még nem oldotta meg ezt a problémát.

¹³ HL C 114., 2019.3.26., 2. o.

4. Fidzsi

Fidzsi még egyetlen káros preferenciális adóügyi rendelkezését sem módosította vagy szüntette meg.

Fidzsinek az 1.2., 1.3. és 3.1. kritériumnak 2019 végéig történő megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását továbbra is nyomon kell követni.

5. Guam

Guam nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményét, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

6. Marshall-szigetek

A Marshall-szigetek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, és még nem oldotta meg ezt a problémát.

A Marshall-szigeteknek az 1.2. kritériumnak való megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását továbbra is nyomon kell követni: ez jelenleg a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére vár.

7. Omán

Omán nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményét, továbbá még nem oldotta meg ezeket a problémákat.

8. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, és nem vállalta, hogy rendezze ezt a problémát.

Szamoa továbbá vállalta, hogy 2018 végéig megfelel a 3.1. kritériumnak, ám ennek még nem tett eleget.

9. Trinidad és Tobago

Trinidad és Tobago az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumtól „nem teljesítő” minősítést kapott a megkeresés alapján való információcserét illetően.

Trinidad és Tobagónak az 1.1., 1.2., 1.3. és 2.1. kritériumnak 2019 végéig történő megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását nyomon kell követni.

10. Egyesült Arab Emírségek

Az Egyesült Arab Emírségek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, és még nem oldotta meg ezt a problémát.

11. Amerikai Virgin-szigetek

Az Amerikai Virgin-szigetek nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

12. Vanuatu

Vanuatu kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, és még nem oldotta meg ezt a problémát.

A jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében vállalt kötelezettségeket illetően az EU-val folytatott együttműködés jelenlegi állása

1. Átláthatóság

1.1. Az automatikus információcsere megvalósításának vállalása, az illetékes hatóságok multilaterális megállapodásának aláírása vagy kétoldalú megállapodások révén

Az alábbi országok, illetve területek vállalják, hogy 2019 végéig megvalósítják az automatikus információcserét:

Palau és Törökország

1.2. Tagság az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumban (a továbbiakban: globális fórum) és a megkeresés alapján való információcseréhez kapcsolódó megfelelő minősítés

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig megfelelő minősítést szereznek – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére várnak:

Anguilla és Curaçao.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig a globális fórum tagjává válnak és/vagy megfelelő minősítést szereznek:

Jordánia, Namíbia, Palau, Törökország és Vietnám.

1.3. Az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményének aláírása és megerősítése, illetve hasonló célú, valamennyi uniós tagállamra kiterjedő egyezmények biztosítása

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig aláírják és megerősítik a kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezményt, illetve gondoskodnak a valamennyi uniós tagállamra kiterjedő hasonló egyezményekről:

Bosznia-Hercegovina, Botswana, Észak-macedón Köztársaság, Jordánia, Maldív-szigetek, Marokkó, Mongólia, Montenegró, Namíbia, Örményország, Palau, Szerbia, Szváziföld, Thaiföld, Vietnám és Zöld-foki-szigetek.

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig módosítják vagy megszüntetik a gyártási tevékenységekre, illetve az azokhoz hasonlóan kevésbé mobil tevékenységekre vonatkozó káros adóügyi rendelkezéseiket, és amelyek kézzelfogható előrehaladást mutattak fel e reformok 2018-ban való elindításában – 2019 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Costa Rica és Marokkó.

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig módosítják vagy megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket, ám amelyeket tényleges intézményi, illetve alkotmányos nehézségek megakadályoztak ebben a 2018-ban elért kézzelfogható előrehaladás ellenére – 2019 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Cook-szigetek, Maldív-szigetek és Svájc.

Az alábbi ország vállalta, hogy 2019. november 9-ig módosítja, illetve megszünteti az azonosított káros adóügyi rendelkezéseit:

Namíbia.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig módosítják, illetve megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket:

Antigua és Barbuda, Ausztrália, Curaçao, Marokkó, Mauritius, Saint Kitts és Nevis, Saint Lucia és Seychelle-szigetek.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2020 végéig módosítják, illetve megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket:

Jordánia.

2.2. Olyan fennálló adóügyi rendelkezések, amelyek kedvező környezetet teremtenek az olyan offshore struktúrák számára, amelyek célja olyan nyereségnek az országba, illetve területre vonzása, amely nem tükröz az országban, illetve a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy rendezik a kollektív befektetési alapok területén végzett gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat, pozitív párbeszédet kezdtek a csoporttal és végig együttműködők maradtak, ám további technikai iránymutatásra van szükségük – 2019 végéig¹⁴ kaptak haladékokat, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Bahama-szigetek, Bermuda, Brit Virgin-szigetek és Kajmán-szigetek.

Az alábbi ország vállalta, hogy 2019 végéig rendezzi a tényleges gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat:

Barbados.

3. Az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni intézkedések

3.1. Tagság az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerben, illetve elköteleződés az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjainak teljesítése mellett

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjait:

Albánia, Bosznia-Hercegovina, Jordánia, Montenegró, Namíbia és Sváziföld.

¹⁴ Ez a határidő a csoport által elfogadandó technikai iránymutatástól és az érintett országokkal, illetve területekkel folytatott párbeszédtől függően felülvizsgálható.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjait, ha és amikor e kötelezettségvállalás relevánssá válik:

Nauru, Niue és Palau.
